ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ

સને -૨૦૧૪-૧૫

નાં વર્ષનો ભવિષ્ય નિધિનો

અન્વેષણ અહેવાલ

પાન નં. 1 To 31

GuSJZ-14-15

અન્વેષણ અહેવાલમાં લેવાયેલ ફકરાઓનું વર્ગીકરણ (ભવિષ્યનિધિ ફંડ)

અન્વેષણ વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫

અ.નં.	વર્ગીકરણ	ફકરા નંબર
(૧)	(૨)	(૩)
૧	ક	----------
૨	ખ	----------
૩	ગ	----------
૪	ઘ	ફકરા નં. ૧ થી ૦૯

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૪-૧૫નાં ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબોનો અન્વેષણ અહેવાલ અનુક્રમણિકા.

અ.નં.	ફકરા નંબર	ફકરાની વિગત .	પાના નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	૦૧	હોદ્દેદારોની વિગત	01 -03
૦૨	૦૨	અગાઉના વર્ષોના અન્વેષણના બાકી ફકરાઓ બાબત.	05
૦૩	૦૩	ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાના " ઇન ઓપરેટીવ" ખાતાઓ નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા	07
૦૪	૦૪	ઉપાડ / પેશગી અલગ હિસાબ રાખવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	11
૦૫	૦૫	કર્મચારીઓનાં ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો ન નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા.	12
૦૬	૦૬	તિજોરી સ્ટેટમેન્ટ અને જીપીફંડનાં લેજર મુજબ મેળવણાંની અનિયમિતતા બાબત.	13
૦૭	૦૭	ગુજરાત યુનિવર્સિટી પાસેથી મેળવવાની બાકી રકમ મેળવી પ્રો. ફંડમાં જમા લેવા બાબત.	15
૦૮	૦૮	પ્રો.ફંડ લોનની વસૂલાત નહીં કરવાની અનિયમિતતા બાબત.	16
૦૯	૦૯	મકાન પેશગીની વસૂલાત નહીં કરવાની અનિયમિતતા બાબત.	17
		પ્રમાણપત્રો	19
		પત્રકો -૦૧ to ૦૬	21 To 31

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૪-૧૫ નાં વર્ષનો ભવિષ્ય નિધિનો ફંડ અન્વેષણ અહેવાલ.

જા.નં :- ૭૭૪

જિલ્લા સહાયક નિરિક્ષકશ્રીની કચેરી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,
બહુમાળી ભવન-૨,બ્લોક-એ,પ્રથમ માળ,
વસ્ત્રાપુર, અમદાવાદ-૩૮૦૦૧૫
તારીખ-૩૦/ ૦૬ /૨૦૨૦

પ્રેષક :-
નિરિક્ષકશ્રી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ વિભાગ,
વિમા અને લેખા ભવન,
ગાંધીનગર.

પ્રતિ,
કુલ સચિવશ્રી,
ગુજરાત યુનિવર્સિટી,
અમદાવાદ- ૩૮૦૦૦૯

મહાશય,

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ-૪૯ અન્વયેની જોગવાઇ અનુસાર ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદના સને- ૨૦૧૪-૧૫ ના વર્ષનાં હિસાબોની તપાસણી તારીખ – ૦૨/૦૮/૨૦૧૮ થી તારીખ –૦૯/૧૦/૧૮ દરમ્યાન હાથ ધરવામાં આવેલ હતી.તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન સંસ્થાના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે મુજબ હતા.

ફકરા નં. ૦૧

==

હોદ્દેદારોશ્રીની વિગત.

==

કુલપતિશ્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	શ્રી ડૉ. એમ. એન. પટેલ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૫

કુલ સચિવશ્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ડૉ.બી.વી.પટેલ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી ૧૬/૦૭/૨૦૧૪
૦૨	શ્રી ડૉ. એચ. સી. પટેલ (ડેપ્યુટેશન)	૧૭/૦૭/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૧૫

મુખ્ય હિસાબી અધિકારીશ્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	શ્રી એમ. એસ. શાહ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી૩૧/૦૩/૨૦૧૫

(૯)

ફકરા નં. ૦૨

===

"પૂર્વ અન્વેષણ (સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના)"

===

અગાઉના અન્વેષણ અહેવાલનાં વર્ષ વાર બાકી ફકરાઓની માહિતી નીચે મુજબ હતી.

અન્વેષણ વર્ષ- ૨૦૧૪-૧૫

ક્રમ	ઓડીટ વર્ષ	ઓડીટની શરૂઆતમાં બાકી ફકરાઓની સંખ્યા .	ઓડીટ દરમ્યાન નિકાલ થયેલ ફકરાઓની સંખ્યા .	ઓડીટ દરમ્યાન બાકી ફકરાઓની સંખ્યા .	બાકી ફકરાઓની વિગત .
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
01	1979-80	02		02	5,7
02	1980-81	01		01	1
03	1981-82	03		03	2,4,6
04	1982-83	10		10	1 TO 10
05	1983-84	07		07	1 TO 5,9,10
06	1984-85	11		11	1 TO 6,9,11 TO 14
07	1985-86	11		11	1,2,3,5,6,7,9,11 TO 14
08	1986-87	02		02	4,6
09	1987-88	01		01	6
10	1988-89	12		12	1 TO 12
11	1989-90	10		10	1 TO 10
12	1990-91	17		17	1 TO 17
13	1991-92	14		14	1 TO 14
14	1992-93	08		08	3 TO 10
15	1993-94	09		09	1 TO 9
16	1994-95	12		12	1 TO 12
17	1995-96	13		13	1 TO 13
18	1996-97	09		09	1 TO 9
19	1997-98	14		14	1 TO 14
20	1998-99	12		12	1 TO 12
21	1999-00	14		14	1 TO 14
22	2000-01	16		16	1 TO 16
23	2001-02	14		14	1 TO 14

24	2002-03	11		11	1 TO 11
25	2003-04	10		10	1 TO 10
26	2004-05	11		11	1 TO 11
27	2005-06	13		13	1 TO 13
28	2006-07	13	05	08	2,3,4,5,7,8,11,13
29	2007-08	08		08	1 TO 8
30	2006-12(31-7-12)	-	-	-	યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ
31	2008-09	09		09	1 TO 9
32	2009-10	06	03	03	2,4,5
33	2010-11	09		09	1 TO 9
34	2011-12	08		08	1 TO 8
35	2012-13	06		06	1 To 6
36	2013-14	07		07	1 TO 7
	કુલ	**333**	**08**	**325**	

ઓડીટ વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ ના અંતે ૩૨૫ ફકરા બાકીમાં હતાં ચાલુ ઓડીટ દરમ્યાન અગાઉના બાકી ફકરાઓના જવાબો રજુ થયેલ ન હોવાથી ઉપરોકત વિગતે અન્વેષણ વર્ષના અંતે ૩૨૫ ફકરાઓના જવાબો કરવાના બાકીમાં છે. ઓડીટ નોંધમાં નીચે દર્શાવેલ અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન થતુ રહે છે.

(૧) ભવિષ્યનીધિના હિસાબો માટે બેંકમાં ખોલાવેલ ખાતાઓમાં નાણાંકીય વ્યવહારો નહીં થતાં હોવા છતાં બેંકખાતા ચાલુ રાખવા.

(૨) ઉપાડ/પેશગીના હિસાબો અલગ-અલગ રાખવા બાબત.

(૩) કર્મચારીઓના ભવિષ્ય નીધિના હિસાબો માટેની પાસબુકો નહીં નિભાવવા બાબત.

(૪) ભવિષ્યનીધિ તથા તિજોરી હિસાબોનું મેળવણું નહીં કરવા બાબત.

(૫) ગુજરાત યુનિવર્સિટી પાસેથી લ્હેણી રકમ પ્રો.ફંડ ખાતામાં જમા નહીં લેવા બાબત.

(૬) પ્રો. ફંડ પેશગીની વસુલાત નહીં કરવા બાબત.

(૭) મકાન પેશગીની બાકી વસુલાત નહીં કરવા બાબત.

(6)

ઉપરોક્ત અનિયમિતતાઓ દૂર કરવા અન્વેષણ દ્વારા વારંવાર જણાવવામાં આવે છે. આમ છતાં ઓડીટે નિર્દેશ કરેલ અનિયમિતતાઓ અટકાવવા સંસ્થાના જવાબદારોએ રૂચી દાખવેલ નથી જેથી જવાબદારી નક્કી કરી બાકી ફકરાઓની પુર્તતા સારૂ સઘન આયોજન કરી પારા નિકાલની ઝુંબેશ શરૂ કરી ઘનિષ્ઠ પ્રયાસ કરવો ઘટે.

વધુમાં ગુજરાત સ્થાનિક ફંડ ઓડીટ અધિનિયમ, ૧૯૬૩ ની કલમ નંબર -૯(૧) મુજબ રીપોર્ટ મળ્યા તારીખથી ચાર મહિનાની અંદર પ્રથમ વખતના જવાબ રજુ કરવાના રહે છે.આમ છતાં વર્ષ-૧૯૭૯-૮૦ થી ૨૦૧૩-૧૪ સુધીના પ્રથમવારના જવાબો પણ ના કરવા સબબ સ્પષ્ટતા કરી,બાકી ફકરાઓના જવાબો કરવા સમયબધ્ધ આયોજન કરી,તમામ ફકરાઓના જવાબો કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

પ્રા. વાં નં. ૧૪ નો સંસ્થા એ જવાબ કરેલ નથી.

ફકરા નં - 03

===

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાના " ઇન ઓપરેટીવ" ખાતાઓ નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા

===

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪-૧૫ ના ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ભવિષ્ય નિધિના બચત ખાતાના નિભાવેલ હિસાબી રજીસ્ટરો,લેજર ફાઇલ તથા બ્રોડશીટની ચકાસણી કરતાં તેમાં સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૧ ની વિગતેના કર્મચારીઓના સામાન્ય ભવિષ્યનિધિનાં ખાતાઓમાં ઓડીટ વર્ષ દરમ્યાન કોઇ લેવડ દેવડ થયેલ ન હતી.આ તમામ ખાતાઓમાં વર્ષની શરૂઆતમાં વ્યાજ અને ફાળાની ઉઘડતી સિલક હતી તે જ સિલકો વર્ષનાં અંતે રહેલ હતી.આ ખાતાઓમાં વર્ષ દરમ્યાન બચત,વ્યાજ,ઉપાડ અંગેની કોઇ નોંધો થયેલ ન હતી.જેથી આ ખાતાઓ ઇન ઓપરેટીવ તરીકે જણાયેલ છે. સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૧તથા પરિશિષ્ટ-૦૨ મુજબના કુલ રૂપિયા.૨૩,૦૧,૪૦૯/- બાબતમાં,આ ખાતાઓ કયા કારણથી ઇન ઓપરેટીવ છે તેની આધારીત સ્પષ્ટતા થયેલ નથી.તથા આ ખાતાઓ બાબતની નીચેની વિગતો તથા ઉકત ઇન-ઓપરેટીવ ખાતાના કુલ - ૩૨કર્મચારીઓના જી.પી.એફ.ખાતા શા કારણે બંધ છે તેની વિગતો રજુ કરવી અને ઉપરાંત તેઓને ગુજરાત યુનિ. અથવા રાજય સરકાર દ્વારા પેન્શન ચૂકવાય છે કે કેમ ? તે બાબતેની પણ સ્પષ્ટતા કરવી ઘટે.

(૦૧) કર્મચારીના ખાતા ખોલ્યા તારીખ.

(૦૨) કર્મચારીની જન્મ તારીખ.

(૦૩) જે તે નાણાંકીય વર્ષનાં અંતે સિલક.

(૦૪) ખાતામાં છેલ્લે જમા કે ઉધાર થયેલ રકમ તારીખ.

(૦૫) કર્મચારી હાલ નોકરીમાં છે કે નિવૃત્ત તેની નોંધ.

કર્મચારીઓના ખાતામાં લાંબા સમયથી જમા રહેલ રકમની ચકાસણી કરી ઓડીટ કરાવી જે તે કર્મચારીને ચૂકવી આગામી ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૩૯ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂપિયા. ૨૩,૦૧,૪૦૯/-

(૪)

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાના ઇન ઓપરેટીવ ખાતાઓની વિગત દર્શાવતું

પરિશિષ્ટ નંબર -૦૧ (સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના)

પરિશિષ્ટ-૦૧

અ નં.	ખાતા નંબર	કર્મચારીનું નામ	બ્રોડશીટમાં સને-૨૦૧૪-૧૫ ની ઉઘડતી સિલક તા.૦૧-૦૪-૨૦૧૪	સન—૨૦૧૪-૧૫ ની બંધ સિલક તા.૩૧-૦૩-૨૦૧૫	કયારથી ઇન ઓપરેટીવ છે તે વર્ષ
01	02	03	04	05	06
01	678	શ્રી ડી.સી.વાઘેલા	247	247	1983
02	751	શ્રી જે.જે.મહેતા	2549	2549	1985
03	772	શ્રી કે.એમ.ફીડાલીસ	168663	168663	2008
04	779	શ્રી પી.એલ.ગજ્જર	4689	4689	1986
05	816	શ્રી એન.કે.વાકાણી	1391	1391	1983
06	856	શ્રી જે.પી.સેન ચૌધરી	9933	9933	1988
07	885	શ્રી એમ.એમ.મહીડા	58110	58110	2002
08	889	શ્રી પી.આર.શાહ	2748	2748	1986
09	1015	શ્રી જી.આર.ઠાકોર	1373	1373	1986
10	1023	શ્રી આઇ.એન.શેખ	5749	5749	1988
11	1058	શ્રી એ.ડી.ધીયા	56248	56248	2005
12	1079	શ્રી કે.આર.દેસાઇ	725707	725707	2005
13	1081	શ્રી જી.બી.ડામોર	11590	11590	1996
14	1089	શ્રી એમ.ગીતારંગા	1229	1229	1988
15	1115	શ્રી ડી.એસ.કે.મુર્થિ	3378	3378	1989
16	1116	શ્રી બી.આર.શુકલ	42489	42489	2000
17	1133	શ્રી આર.એસ.પંચાલ	84643	84643	2009
18	1177	શ્રી એમ.આર.નાયક	32915	32915	2004
19	1186	શ્રી વાય.એન.ગઢવી	44155	44155	2003
20	1199	શ્રી અમરેન્દ્ર નારાયણ	8805	8805	1992
21	1231	શ્રી રશ્મિ છાબરા	1580	1580	1991
22	1291	શ્રી એમ.આઇ.શાહ	116773	116773	2003

23	1305	શ્રી રીસાદ પરવેઝ	111833	111833	2002
24	1353	શ્રી ડી.એ.પદમાવતી	1236	1236	1997
25	1438	શ્રી બી.ડી.ચોકસી	18195	18195	2004
		કુલ સરવાળો	1516228	1516228	

(10)

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાના ઇન ઓપરેટીવ ખાતાઓની વિગત દર્શાવતું

પરિશિષ્ટ નંબર - ૦૨ (સી.પી.એફ.ના)

પરિશિષ્ટ - ૦૨

અ નં.	ખાતા નંબર	કર્મચારીનુ નામ	બ્રોડશીટમાં સને-2014-15 ની ઉઘડતી સિલક તા.01-04-2014	સને-2014-15 ની બંધ સિલક તા.31-03-2015	કયારથી ઇન ઓપરેટીવ છે તે વર્ષ
01	02	03	04	05	06
01	360	શ્રી એચ.જે.તિવારી	53365 41704	53365 41704	1994
02	783	શ્રી પી.બી.કડીયા	84450 54151	84450 54151	1994
03	921	શ્રી આર.સી.પરમાર	156518 113971	156518 113971	2006
04	1051	શ્રી રવિ.પી.સિંહા	5974 5259	5974 5259	1988
05	1063	શ્રી વાય.એમ.શાહ	51413 40791	51413 40791	1994
06	1064	શ્રી એ.એ.વ્યાસ	77735 61588	77735 61588	1994
07	1258	શ્રી એસ.એમ.કાર્ડીકર	22818 15444	22818 15444	1994
		કુલ સરવાળો	785181	785181	

તારીજ -પરિશિષ્ટ- ૦૧ - ૧૫,૧૬,૨૨૮/-

પરિશિષ્ટ-૦૨ - ૭,૮૫,૧૮૧/-

કુલ રૂપિયા -૨૩,૦૧,૪૦૯/-

૧૧

ફકરા નં - ૦૪

===

ઉપાડ /પેશગી અલગ હિસાબ રાખવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

===

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪-૧૫ ના અન્વેષણ પ્રો.ફંડના વાર્ષિક હિસાબની તારીજ અંગે ચકાસણી કરતાં ધ્યાને આવેલ છે કે યુનિવર્સિટીના કર્મચારી/અધિકારીઓને જ્યારે કોન્ટ્રીબ્યુટરી પ્રોવિડન્ડ ફંડ એકાઉન્ટમાંથી પેશગી અને મકાન પેશગી ચુકવવામાં આવે છે ત્યારે કર્મચારીના પ્રો.ફંડ સિલકમાંથી ઉધારવામાં આવતી નથી પરંતુ અલગ હિસાબ (બજેટ કોડ. 8205000 અને 8204000) ખાતે ઉધારવામાં આવે છે અને કપાત પણ તે બજેટ કોડ સદરે જમા કરાવવામાં આવે છે અને તેનું વ્યાજ પણ અલગ ગણી ચુકવવાપાત્ર રકમ બાદ કરવામાં આવે છે જે પ્રો.ફંડ ના નિયમો સાથે સુસંગત નથી.

નાણાંકીય વર્ષના અંતે તારીખ-૩૧-૦૩-૧૫ના રોજ કર્મચારી લોન ખાતે રૂપિયા ૧,૫૮,૬૦૦/-અને કર્મચારી મકાન બાંધકામ લોન ખાતે રૂપિયા ૪૯,૬૨૮/- પ્રો.ફંડ ના પાકા સરવૈયામાં દર્શાવવામાં આવેલ છે.આમ એક જ કામગીરી પણ બેવડાય છે તો હવેથી કર્મચારીનું પ્રો.ફંડ હિસાબનું એક જ ખાતુ રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

ઉક્ત બાબતે આધારિત પુર્તતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૪૧ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

(12)

ફકરા નં – ૦૫

==

કર્મચારીઓનાં ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો ન નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા.

==

નાણાં વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક પી.એફ.આર./૧૦૮૧/૭૪૫/ચ/તા.૧૨-૧૧-૧૯૮૧ થી ચોથા વર્ગનાં કર્મચારીઓની સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની પ્રથાનો અમલ કરવા સુચના આપવામાં આવેલ છે. તથા વર્ગ – ૦૩ નાં કર્મચારીઓ માટે નાણાં વિભાગના તા. ૧૧-૦૪-૧૯૮૫ ના ઠરાવથી, વર્ગ – ૦૨ ના કર્મચારીઓ માટે નાણાં વિભાગના તા. ૦૮-૦૪-૧૯૮૬ ના ઠરાવથી તથા વર્ગ – ૦૧ અને અખિલ ભારતીય સેવાના અધિકારીઓ માટે નાણાં વિભાગના તા. ૩૧-૦૧-૧૯૮૭ નાં ઠરાવથી ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની તથા અદ્યતન રાખવાની જવાબદારી જે તે ઉપાડ અધિકારીની નક્કી કરેલ છે. આવી પાસબુકો જે તે ઉપાડ અધિકારીની કચેરીમાં રાખવાની હોય છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને ૨૦૧૪-૧૫ નાં વર્ષનાં ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ઉપરોક્ત જોગવાઇઓ અંતર્ગત નિભાવવા પાત્ર જી.પી.એફ.નાં હિસાબોની પાસબુકો નિભાવેલ ન હતી.

જોગવાઇ મુજબ ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની પ્રથાનો અમલ કરી પાસબુકો અન્વેષણમાં રજુ કરી મેળવણાના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૪૨ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

ફકરા નં - ૦૬

==

તિજોરી સ્ટેટમેન્ટ અને જીપીફંડનાં લેજર મુજબ મેળવણાંની અનિયમિતતા બાબત.

==

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ-૨૦૧૪/૧૫હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ જીપીફંડ લેજર રજિસ્ટરો તથા તિજોરી સ્ટેટમેન્ટની તુલનાત્મક ધોરણે ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબ સ્થિતિ/તફાવત જણાઇ આવેલ હતો.

અં. નં.	વિગત	લેજર રજિ. મુજબ	તિજોરી સ્ટે. મુજબ	તફાવત
૧	૧/૪/૧૪ ની ઉઘડતી સિલક	૨૨,૭૫,૨૫,૩૮૦/-	૨૪,૪૪,૪૧,૩૦૮/-	(-)૧,૬૯,૧૫,૯૨૮/-
૨	વર્ષ દરમ્યાન થયેલ આવક	૪,૦૬,૪૯,૫૪૪/-	૪,૦૭,૦૫,૭૪૨/-	(-)૫૬,૧૯૮/-
૩	કુલ રકમ	૨૬,૮૧,૭૪,૯૨૪/-	૨૮,૫૧,૪૭,૦૫૦/-	(-)૧,૬૯,૭૨,૧૨૬/-
૪	વર્ષ દરમ્યાન થયેલ પેમેન્ટ	૨,૯૦,૮૯,૨૧૪/-	૩,૨૧,૮૬,૮૫૯/-	(-)૩૦,૯૭,૬૪૫/-
૫	બંધ સિલક ૩૧/૦૩/૧૫	૨૩,૯૦,૮૫,૭૧૦/-	૨૫,૨૯,૬૦,૧૯૧/-	(-)૧,૩૮,૭૪,૪૮૧/-

<u>ઓડીટ અવલોકન :-</u>

(૧) ગુજરાત તિજોરી નિયમોની જોગવાઇ મુજબ નાણાંકીય લેવડદેવડ કરવી રાજ્ય સરકારની કચેરીઓ/સંસ્થાઓ એ તેમના નાણાંકીય વ્યવહારો ક્ષતિરહિત રાખવા હોય તો પ્રત્યેક માસના અંતે સંસ્થાઓએ કરેલ આવક/ખર્ચ ના હિસાબોનું મેળવણું કરવાનું રહે છે. અને જો તેમાં તફાવત જણાય તો તફાવતનાં કારણો દર્શાવી આવેલ તફાવત તાત્કાલિક ધોરણે દુર કરી બંને દસ્તાવેજો ની રકમોના હિસાબો એકસરખા કરવાના રહે છે. ઉક્ત વિગતો જોતા સંસ્થાના લેજર રજિસ્ટરો અને તિજોરી સ્ટેટમેન્ટના હિસાબો વચ્ચે માતબર રકમનો તફાવત જણાઇ આવે છે. તે બાબત નજરે જોતાં સંસ્થાએ ઉપરોક્ત લેજર રજિસ્ટરોના હિસાબોનું તિજોરી સ્ટેટમેન્ટ સાથે મેળવણું નહીં કર્યાનું ફલિત થાય છે. સંસ્થાના અધિકારીશ્રીઓ/કર્મચારીઓએ પ્રતિમાસ કરેલ માસિક કપાત તેમજ વર્ષ દરમ્યાન કરેલ ઉપાડની વિગતો સમયસર લેજર રજિસ્ટરોમાં નોંધી ઉક્ત તિજોરી સ્ટેટમેન્ટ સાથે મેળવણું કરેલ હોત તો આટલી માતબર

રકમનો તફાવત આવે નહિ. પરંતુ તેમ કરવામાં સંસ્થાએ નિષ્કાળજી રાખેલ છે અને તે થકી હિસાબોમાં આટલી મોટી રકમનો તફાવત આવેલ છે. જે તિજોરી નિયમોની સાથે સુસંગત નથી. તો અધિકારીઓની/કર્મચારીઓનાં લેજર એકાઉન્ટ સાથે તિજોરી સ્ટેટમેન્ટનું મેળવણું કરી દર્શાવેલ તફાવત દુર કરી તેના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૨) તિજોરી નિયમોનુસાર સંસ્થાએ પ્રત્યેક અધિકારીશ્રીઓ/કર્મચારીઓની જીપીફંડ પાસબુકો નિભાવવાની રહે છે. અને તેના હિસાબો પણ ઉક્ત દસ્તાવેજો સાથે સરખાવી મેળવણું કરવાનું રહે છે. તે મુજબ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી.

ઉપરોક્ત ક્રમ (૧) અને (૨) મુજબની સંપૂર્ણ કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી અન્વેષણને આધારિત ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૪૭ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

ફકરા નં - ૦૭

===

ગુજરાત યુનિવર્સિટી પાસેથી મેળવવાની બાકી રકમ મેળવી પ્રો. ફંડમાં જમા લેવા બાબત.

===

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૧૪/૧૫ ના ઓડીટ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ છે કે પ્રો. ફંડના પાકા સરવૈયામાં તારીખ - ૩૧-૦૩-૧૫ ના રોજ રૂા ૧૩,૨૩,૩૫૧/૮૪ યુનિ. પાસે બાકી લેણા તરીકે દર્શાવેલ છે. સદરહુ રકમ યુનિવર્સિટી પાસે ક્યા કારણોસર લેવાની બાકી નીકળે છે તે અંગેની સ્પષ્ટતા કરી સદરહુ રકમ રૂા ૧૩,૨૩,૩૫૧/૮૪ વ્યાજ સહિત જનરલ ફંડ પાસેથી મેળવી પ્રો. ફંડના હિસાબમાં જમા લઇ ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૪૯ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

ફકરા નં – ૦૮

પ્રો.ફંડ લોનની વસૂલાત નહીં કરવાની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન રજુ થયેલ પ્રો.ફંડ લોન રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાંનીચે દર્શાવેલ કર્મચારીઓની કુલ રૂા. ૪૮,૬૦૦/- ની લોન વસૂલાત કરવાની બાકીમાં હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ છે.

કર્મચારી નં.	વર્ષ	નામ	હોદ્દો	લોન વસૂલ કરવાની બાકી રૂ.	લોન પરત્વે ચૂકવેલ છેલ્લો હપ્તો
૯૨૧	૨૦૦૪-૦૫	શ્રી. આર.સી.પરમાર	સ્વીપર	૩૦૯૦૦	૨૦૦૬-૦૭
૧૦૬૩	૨૦૦૪-૦૫	શ્રી. વાય.એમ. શાહ	શ્રમિક	૫૨૦૦	૨૦૦૫-૦૬
૧૦૦૪	૨૦૦૪-૦૫	શ્રી. એ.એ.વ્યાસ	શ્રમિક	૧૨૫૦૦	૨૦૦૫-૦૬

ઓડીટ નોંધ:-

૧. કર્મચારીઓને અનુક્રમે આર.સી.પરમારએ વર્ષ ૨૦૦૬-૦૭, વાય.એમ. શાહએ વર્ષ ૨૦૦૫-૦૬ તથા એ.એ.વ્યાસએ વર્ષ ૨૦૦૫-૦૬માં લોન પરત્વે હપ્તો ચૂકવેલ છે. તે બાદ કોઈ પણ પ્રકારની વસુલાત કર્મચારીઓપાસેથી આવેલ નથી. આટલા વર્ષોથી લોન પરત્વે ક્યાં કારણોસર વસૂલાત કરવામાં આવી નથી? કર્મચારીઓની વર્ષ ૨૦૦૪/૦૫ ની લોન વસુલ કરવા સંસ્થા દ્વારા કેવા પ્રકારના પ્રયાસો હાથ ધરવામાં આવેલ છે? તથા ઉક્ત કર્મચારીઓ દ્વારાલોન ચૂકતે કરવા અંગે શુ પ્રતિભાવ આપવામાં આવેલ છે? તેની સંપૂર્ણ વિગતો સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

૨. લોન પરત્વે છેલ્લે ચૂકવેલ હપ્તા બાદ બાકી રહેલ લોન પર વ્યાજ ગણવામાં આવેલ નથી. બાકી રહેલ લોનની રકમ જ ખેચવામાં આવેલ છે. તો ક્યાં કારણોસર વ્યાજ ગણવામાં આવેલ નથી તે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તથા વ્યાજની નિયમોચિત ગણતરી કરી મુદ્દલ તથા વ્યાજ સહિતની વસુલાત કરી વસુલાતના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૫૯ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

ફકરા નં – ૦૯

==

મકાન પેશગીની વસૂલાત નહીં કરવાની અનિયમિતતા બાબત.

==

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન રજુ થયેલ બિલ્ડીંગ લોન રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાં કુલ રૂા. ૪૯,૬૨૮/-ની લોન વસૂલાત કરવાની બાકીમાં હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ છે.

તા. ૧૯/૦૫/૧૯૯૯ ના રોજ શ્રી આર.સી.પરમાર, સફાઈ કામદારને લોન આપવામાં આવેલ છે. જે પરત્વે તેમણે વર્ષ ૨૦૦૬-૦૭ સુધી જ વસુલાત કરેલ છે. જેની રકમ વર્ષ ૨૦૦૬-૦૭ માં રૂા. ૩૧,૦૭૦/- બાકી હતી. વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ સુધી વ્યાજ સહિત રૂા. ૪૯,૬૨૮/- વસૂલાત કરવાની બાકી રહેલ છે. પરંતુ આ લોન પરત્વે વર્ષ ૨૦૧૧-૧૨ સુધી જ વ્યાજની ગણતરી કરવામાં આવેલ છે. વધુમાં શ્રી આર.સી.પરમાર તા.૧૪/૦૬/૨૦૧૩ ના રોજ નિવૃત્ત થયેલ છે. તો શ્રી આર.સી.પરમારને આપેલ બિલ્ડીંગ લોન ક્યાં કારણોસર વસૂલ કરવાની બાકી છેતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તથા મુદ્દલ તથા વ્યાજની નિયમોચિત ગણતરી કરી જવાબદારથી તમામ રકમ વસુલ લઇ સંસ્થાના ભંડોળે જમા કરાવી અન્વેષણને આધારિત ખાતરી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં નં. ૬૦ ના સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા. વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

પ્રમાણપત્રો

(1) વાર્ષિક હિસાબોની કસોટી રૂપ ચકાસણી યુનિવર્સિટીએ નિભાવેલ સામાન્ય ખાતાવહી,અનામતો અને ઉપલક રકમોની નોંધ પ્રમાણપત્ર તેમજ બીજી રાખેલ નોંધ,પત્રકો કે જે ઓડીટ દરમ્યાન રજુ કરવામાં આવેલ હતા.તેની સાથે તપાસ કરતાં આ અન્વેષણ અહેવાલમાં લેવામાં આવેલ વાંધા ફકરાઓને આધીન રહીને સાચા હોવાનું જણાયેલ છે.

(2) આથી પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબોમાં જણાવેલ જમા રકમની સંપૂર્ણ ચકાસણી તિજોરીનાં મૂળ દફતર સાથે કરવામાં આવી છે.

(3) આ ઓડીટ અહેવાલ મળ્યા તારીખથી ચાર માસમાં તેની પુર્તતા કરી જવાબો તૈયાર કરી મોકલી આપવા વિનંતી છે.

(4) હિસાબોને લગતાં પત્રક નંબર થી આ સાથે સામેલ રાખવામાં આવેલ છે.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થા.ભંડોળ હિસાબ
અમદાવાદ

<u>નકલ સવિનય રવાના :-</u>

(૧) સચિવશ્રી,શિક્ષણ વિભાગ,ગુજરાત રાજય,નવા સચિવાલય,ગાંધીનગર.
(૨) સચિવશ્રી,નાંણા વિભાગ,ગુજરાત રાજય,નવા સચિવાલય,ગાંધીનગર.
(૩) ઉચ્ચ શિક્ષણ કમિશ્નરશ્રી,શિક્ષણ વિભાગ,ગુજરાત રાજય,જુના સચિવાલય,ગાંધીનગર
(૪) નિરીક્ષકશ્રી,સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,જુના સચિવાલય,ગાંધીનગર

પત્રક- 1

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના હિસાબોનું તારીખ- 31-03-2015ના રોજનુ સરવૈયુ

અ. નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂ.	અ. નં.	અસ્કયામતો	રકમ રૂ.
1	2	3	4	5	6
01	બચતદારોના ખાતે જમા રહેતી રકમ	26,41,80,309.00	01	કર્મચારી લોન ખાતુ	98,228.00
02	એન.ડી.સી.પી.એફ.કપાત	1,03,19,403.00	02	એન.ડી.સી.પી.એફ.કર્મચારી	1,03,19,403.00
03	રાજય સરકારોનું પ્રો.ફંડ	1,15,94,132.45	03	તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૫ ના રોજની બંધસિલક	23,90,85,710.00
04	આવક ખર્ચ	6,769.15	04	ગુજરાત યુનિવર્સિટી જનરલ ફંડ	3,66,83,498.90
05	હાયર સ્કેલ તફાવત	23,641.34	05	બેંક સિલક	-
06	સસ્પેન્સ ખાતે	62,584.95	06	સરકારી તિજોરીમાં ડીપોઝીટ સદરે	-
			07	સભ્યોને લોન	-
	કુલ સરવાળો	28,61,86,839.89			28,61,86,839.89

A.E. Jr. A.E. Auditor

==

પત્રક- 2

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના હિસાબોનો સને- 2014-15ના વર્ષના વ્યાજની ગણતરી સરકારી સંસ્થામાંથી મળેલ/મેળવવાનું/સરભર કરવાના વ્યાજની વિગત દર્શાવતું પત્રક

==

અ.નં	વર્ષ	બ્રોડશીટ કે લેઝર આધારે વ્યકિતગત ખાતામાં એકંદરે જમા આપેલ કુલ વ્યાજ રૂ.	સરકારમાંથી મેળવવાનું (વ્યાજ જમા ઉધાર કરેલ રકમો સિલકના આધારે)રૂ.	સંસ્થાએ ભરપાઇ કરવાનું વ્યાજ રૂ.(સરકારે જમા ન કરાવેલ રકમોનું વ્યાજ)	સરકારશ્રી તરફથી ખરેખર મળેલ વ્યાજ રૂ.	સંસ્થાએ જમા કરાવેલ વ્યાજની રકમ રૂ.
1	2	3	4	5	6	7
01	સને- 2014-15	-	-	-	-	-

8	9	10	11	12	13	14
-	-	-	-	-	-	-

A.E. Jr. A.E. Auditor

પત્રક- 3

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના પગારમાંથી કપાત કરેલ રકમો અને તેમાંથી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવેલ રકમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

સને- 2014-15

અ.નં	પગારનો માસ તથા અન્ય ચુકવણા ની વિગત	પગાર તથા અન્ય રકમો ચૂકવ્યાની તારીખ	કપાત કરેલ પ્રોવિડન્ડ ફંડની રકમ લોન એરીયર્સનીરકમ	કપાત થયેલ કુલ રકમો પૈકી સરકારશ્રી માં જમા કરાવેલ રકમ રૂ.	સરકારશ્રી માં જમા કરેલાની તારીખ	સરકારશ્રી માં જમા કરાવવાની બાકી રકમ	રકમ રૂ	જમા કરાવવાની બાકી રહેતી રકમોની વિગત	ઓડીટ તારીખે જમા કરાવવાની બાકી રકમ	નોંધ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1				-Nil-						

A.E.　　Jr. A.E.　　Auditor

પત્રક- 4

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના હિસાબોનો સને- 2014-15ના વર્ષદરમ્યાન પાકતી તારીખોએ વટાવવામાં આવેલ રોકાણોની રકમ સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવ્યાની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

અ.નં	રોકાણોનો પ્રકાર	રોકાણોની રકમ રૂ.	પાકતી તારીખ	વટાવ્યા તારીખ	રોકાણોની પાકતી તારીખે ખરેખર મળેલ રકમ રૂ.	રોકાણની વટાવેલ રકમ સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવ્યાની ચલણ અંગેની વિગત			જમા કરાવવામાં થયેલ વિલંબનો સમય		નોંધ
1	2	3	4	5	6	7A	7B	7C	8A	8B	9
					-Nil-						

A.E. Jr. A.E. Auditor

===

પત્રક- 5

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને- **2014-15**ના વર્ષની તા. 31-03-15ના રોજ વણવપરાયેલ રોકાણોની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

===

અ.નં.	રોકાણો નો પ્રકાર	રોકાણો ની રકમ રૂ.	રોકાણોની તારીખ	પાકતી તારીખ	પાકતી તારીખે મળવાપાત્ર રકમ	વર્ષ દરમ્યાન રોકાણોની પાકતી તારીખે નહિ વટાવવા અંગેના કારણો.	નોંધ
1	2	3	4	5	6	7	8
1				-Nil-			

A.E.   Jr. A.E.   Auditor

==

પત્રક- 6

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- 2014-15ના ભવિષ્યનિધિના વર્ષના અહેવાલ મુજબ વાંધા હેઠળ/વસુલાત હેઠળની વિગતનુ પત્રક

==

અ.નં.	ફકરા નંબર	વસુલાત પાત્ર રકમ	વાંધા હેઠળ રકમ	સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાપાત્ર રકમ	વિશેષ નોંધ
1	2	3	4	5	6
01	01	-	-	-	-
02	02	-	-	-	-
03	03	-	23,01,409.00	-	-
04	04	-	-	-	-
05	05	-	-	-	-
06	06	-	-	-	-
07	07	-	-	-	-
	કુલ		23,01,409.00		

A.E. Jr. A.E. Auditor